

**PENGAKUAN DAN PENGUKURAN PENDAPATAN MENURUT
PSAK NOMOR 23 PADA PERUSAHAAN BIRO JASA PERJALANAN
(Studi Kasus : PT. MEGANANDA TRANS)**



Oleh:

DWI RINAWATI

NPM: 12.1.01.08058

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)

SURABAYA

2016

**PENGAKUAN DAN PENGUKURAN PENDAPATAN MENURUT
PSAK NOMOR 23 PADA PERUSAHAAN BIRO JASA PERJALANAN
(Studi Kasus : PT. MEGANANDA TRANS)**



Oleh:

DWI RINAWATI

NPM: 12.1.01.08058

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)

SURABAYA

2016

**PENGAKUAN DAN PENGUKURAN PENDAPATAN MENURUT
PSAK NOMOR 23 PADA PERUSAHAAN BIRO JASA PERJALANAN
(Studi Kasus : PT. MEGANANDA TRANS)**

**Skripsi Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat
Guna Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
Program Studi: Akuntansi
Konsentrasi: Akuntansi Keuangan**

Oleh:

DWI RINAWATI

NPM: 12.1.01.08058

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
STIESIA SURABAYA**

2016

**PENGAKUAN DAN PENGUKURAN PENDAPATAN
MENURUT PSAK NOMOR 23 PADA PERUSAHAAN
BIRO JASA PERJALANAN**

(Studi Kasus: PT. MEGANANDA TRANS)

Dipersiapkan dan disusun oleh :

**DWI RINAWATI
NPM : 12.1.01.08058**

**Telah dipertahankan di depan
Tim Penguji pada 03 September 2016**

Susunan Tim Penguji :

**Ketua : Dr. Kurnia, S.E., M.Si., Ak., CPA., CA.
Anggota : 1. Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA.
2. Drs. Sapari, M.S.A., Ak., CA.**

Dinyatakan Memenuhi Syarat dan Diterima

Oleh :

Dosen Pembimbing

Ketua Program Studi Akuntansi


Drs. Sapari, M.S.A., Ak., CA.


Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA.



Dr. Akhmad Riduwan, S.E., M.S.A., Ak., CA.

PERNYATAAN KESASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya :

Nama : DWI RINAWATI

N.P.M : 12.1.01.08058

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul :

PENGAKUAN DAN PENGUKURAN PENDAPATAN MENURUT PSAK
NOMOR 23 PADA PERUSAHAAN BIRO JASA PERJALANAN (Studi Kasus:
PT. Megananda Trans)

dan dimajukan untuk diuji pada tanggal 03 September 2016, adalah hasil karya
saya.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi
ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil
dengan cara menyalin, atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol
yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang
saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian
atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan
orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut di atas, baik sengaja maupun tidak,
dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil
tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan
tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya
sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan Sekolah Tinggi Ilmu
Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya batal saya terima.

Surabaya, 03 September 2016

Yang membuat pernyataan,



METERAI
TEMPEL
CO4B5ADF290389402
6000
ENAM RIBURUPIAH

Dwi Rinawati

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

A. MAHASISWA

Nama : Dwi Rinawati
NPM : 12.1.01.08058
Program Studi : Akuntansi
Tempat/Tanggal Lahir : Surabaya/09 Januari 1994
Agama : Islam
Jumlah Saudara/Anak ke : 3/2
Alamat Rumah : Jl. Pagesangan II KA/104 Surabaya
Status : Pelajar/Mahasiswa

B. ORANG TUA

Nama : Riyanto
Alamat Rumah/Telepon : Jl. Pagesangan II KA/104 Surabaya /
085656658115
Alamat Kantor/Telepon : -
Pekerjaan/Jabatan : Pedagang

C. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. Tamat SD di SDN PAGESANGAN NO. 426 SURABAYA tahun 2006
2. Tamat SLTP di SMP Negeri 21 SURABAYA tahun 2009
3. Tamat SLTA di SMK MAHARDHIKA SURABAYA tahun 2012
4. Perguruan Tinggi (PT)

Nama PT	Tempat	Semester	Tahun	Keterangan
STIESIA	Jl. Menur Pumpungan No. 30 Surabaya	Sembilan (9)	2016	LULUS

D. RIWAYAT PENDIDIKAN

Tahun	Bekerja di	Pangkat/Golongan	Jabatan
2013	PT. CIGMA KONSULTAN	-	Administrasi

Dibuat dengan sebenarnya

DWI RINAWATI

KATA PENGANTAR

Puji Syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan tepat waktu. Penulisan skripsi ini digunakan untuk memenuhi salah satu syarat guna memperoleh gelar sarjana ekonomi jurusan akuntansi keuangan pada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.

Adapun dalam penulisan skripsi ini diambil judul “Pengakuan dan Pengukuran Pendapatan menurut PSAK No. 23 Pada Perusahaan Biro Jasa Perjalanan”.

Penulis menyadari sepenuhnya, bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari sempurna. Sehingga dengan segala kerendahan hati, penulis mengharapkan kritik dan saran-saran yang membangun demi kesempurnaan penulisan skripsi ini serta harapkan sebagai masukan untuk memperbaiki skripsi ini.

Terselesaikannya penulisan skripsi ini tidak lepas dari bantuan dan dukungan berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, pada kesempatan kali ini penulis ingin mengucapkan banyak terimakasih kepada:

1. Allah SWT yang tak bosan mendengarkan dan telah mengabulkan doa-doaku, memberikan kesehatan, kekuatan dan kemudahan serta kesabaran dalam melakukan segala hal yang aku lakukan.
2. Kedua orang tuaku yang tak bosan pula mendoakan dan memberi dukungan moril agar dapat cepat menyelesaikan skripsi ini.
3. Bapak Dr. Akhmad Riduwan, S.E., M.S.A., Ak., CA. selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
4. Ibu Dr. Wahidawati, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
5. Bapak Drs. Sapari, M.S.A., Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah meluangkan waktu untuk memberikan petunjuk dan arahan serta

bimbingan dengan penuh kesabaran dalam penyusunan skripsi ini hingga selesai.

6. Bapak Dr. Kurnia, S.E., M.Si., Ak., CPA., CA. selaku Dosen Wali yang telah memberikan arahan dan dorongan kepada penulis, sehingga dapat menempuh pendidikan selama di bangku kuliah dengan baik.
7. Para Bapak dan Ibu Dosen Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya yang memberikan bekal ilmu pengetahuan kepada penulis selama menjalankan studi di bangku kuliah sehingga dapat digunakan sebagai dasar pertimbangan dalam penulisan skripsi ini.
8. Seluruh Staff dan Karyawan keluarga besar Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
9. Pimpinan perusahaan beserta staff PT. Megananda Trans yang bersedia dan telah memberikan izin kepada penulis untuk melakukan penelitian serta memberikan informasi yang dibutuhkan untuk penyusunan penulisan skripsi ini.
10. Sahabat hidupku, Olbi Santoso Wijaksono yang selalu setia menemani sampai detik ini. Terimakasih atas dukungan, doa dan semangat yang kamu berikan selama ini.
11. Sahabatku Fajar Ayu Karuniawati, terimakasih juga atas dukungan, doa dan semangat yang kamu berikan selama ini.
12. Teman seperjuangan di bangku kuliah, Tanti, Intan, Nicky, Yohana, Dewi, Ania, Ayu, Winda, Lala, Danu, Dimas yang saling memberikan semangat, doa dan saran untuk bisa menyelesaikan skripsi ini.
13. Ibu Dwi Lestari dan Yuni Lestari selaku rekan kerja yang selalu mendukung dalam untuk segera menyelesaikan skripsi ini.
14. PT Megananda Trans selaku tempat riset penelitian, terimakasih sudah diberi kesempatan untuk dapat meneliti di perusahaan anda.
15. Semua teman-teman di kelas SAX-3 yang juga saling memberikan dorongan semangat dan saran untuk bisa menyelesaikan skripsi ini.

Semoga skripsi ini dengan segala kekurangannya dapat berguna bagi semua pihak dan memberikan sebuah ilmu yang bermanfaat.

Surabaya, 03 September 2016

Penulis

Dwi Rinawati



DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL LUAR SKRIPSI	i
HALAMAN SAMPUL DALAM SKRIPSI	ii
HALAMAN JUDUL SKRIPSI	iii
HALAMAN PENGESAHAN TIM PENGUJI	iv
HALAMAN PERNYATAAN	v
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	vi
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
INTISARI.....	xvi
ABSTRACT.....	xvii
BAB I : PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Manfaat Penelitian	6
1.5 Ruang Lingkup Penelitian	7
BAB II : TINJAUAN TEORITIS	8
2.1 Tinjauan Teoritis	8
2.1.1 PengertianPendapatan	8
2.1.2 KlasifikasiPendapatan	12
2.1.3 KarakteristikPendapatan.....	15
2.1.4 PengertianPengakuanPendapatan	20
2.1.5 PengertianPengukuranPendapatan	30
2.1.6 MetodePengakuan dan PengukuranPendapatan	35
2.2 Penelitian Terdahulu	42
2.3 Rerangka Pemikiran	44
2.4 Proporsi Penelitian	45

BAB III : METODA PENELITIAN	46
4.1 Jenis Penelitian dan Gambaran dari Populasi (Objek) Penelitian	46
4.2 Teknik Pengumpulan Data	49
4.3 Satuan Kajian.....	51
4.4 Teknik Analisis Data	51
 BAB IV : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	 53
4.1 Hasil Penelitian	53
4.1.1 Gambaran Umum Perusahaan	53
4.1.2 Visi dan Misi PT. Megananda Trans.....	54
4.1.3 Struktur Organisasi dan <i>Job Description</i> PT. Megananda Trans	55
4.1.4 Sumber Pendapatan PT. Megananda Trans.....	59
4.1.5 Metode Pengakuan Pendapatan PT. Megananda Trans	61
4.1.6 Laporan Laba/Rugi PT. Megananda Trans	69
4.2 Pembahasan.....	71
4.2.1 Analisis Pengakuan Pendapatan PT. Megananda Trans	71
4.2.2 Analisis Pengukuran Pendapatan PT. Megananda Trans	85
 BAB V : PENUTUP	 88
5.1 Kesimpulan.....	88
5.2 Saran	91
 JADWAL PENELITIAN	 xviii
DAFTAR PUSTAKA	xix
LAMPIRAN	xx

DAFTAR TABEL

Tabel 1 : Garis Waktu dan Kriteria Pengakuan Pendapatan	27
Tabel 2 : Kriteria Pengakuan Pendapatan dalam PSAK 23	37
Tabel 3 : Penelitian Terdahulu	42
Tabel 4 : Pencatatan Deposit ke Maskapai	62
Tabel 5 : Pencatatan Deposit ke PT. KAI	62
Tabel 6 : Laporan Penjualan th. 2014 PT. Megananda Trans	63
Tabel 7 : Laporan Penjualan th. 2015 PT. Megananda Trans	64
Tabel 8 : Pencatatan Penjualan Tiket Pesawat	65
Tabel 9 : Pencatatan Penjualan Tiket Pemasat	66
Tabel 10 : Pencatatan Penjualan Reservasi <i>Tour</i>	67
Tabel 11 : Pencatatan Penjualan Tiket Kereta Api	67
Tabel 12 : Pencatatan Penjualan Tiket Kereta Api	68
Tabel 13 : Laporan Laba / Rugi th.2014 PT. Megananda Trans	69
Tabel 14 : Laporan Laba / Rugi th.2015 PT. Megananda Trans	70
Tabel 15 : Pencatatan Penjualan Tiket Pesawat Metode <i>Accrual Basis</i>	73
Tabel 16 : Pencatatan Penjualan Tiket Pesawat Metode <i>Accrual Basis</i>	73
Tabel 17 : Pencatatan Penjualan Reservasi <i>Tour</i> Metode <i>Accrual Basis</i> ...	75
Tabel 18 : Pencatatan Penjualan Tiket Kereta Api Metode <i>Accrual Basis</i> .	75
Tabel 19 : Pencatatan Penjualan Tiket Kereta Api Metode <i>Accrual Basis</i> .	76
Tabel 20 : Laporan Penjualan th. 2014 PT. Megananda Trans (Direvisi oleh Penulis).....	79
Tabel 21 : Laporan Laba / Rugi th. 2014 PT. Megananda Trans (Direvisi oleh Penulis).....	80
Tabel 22 : Laporan Penjualan th. 2015 PT. Megananda Trans (Direvisi oleh Penulis).....	82
Tabel 23 : Laporan Laba / Rugi th. 2015 PT. Megananda Trans (Direvisi oleh Penulis).....	83

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 : Masalah Teoritis Pendapatan	15
Gambar 2 : Rerangka Pemikiran	44
Gambar 3 : Struktur Organisasi PT. Megananda Trans	55



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Pertanyaan Wawancara	xxi
Lampiran 2 : Company Profile PT. Megananda Trans	xxii
Lampiran 3 : Struktur Organisasi PT. Megananda Trans	xxiii
Lampiran 4 : Visi Misi PT. Megananda Trans.....	xxiv
Lampiran 5 : Laporan Penjualan PT. Megananda Trans Tahun 2014	xxvii
Lampiran 6 : Laporan Laba / Rugi PT. Megananda Trans Tahun 2014	xxviii
Lampiran 7 : Laporan Penjualan PT. Megananda Trans Tahun 2015	xxix
Lampiran 8 : Laporan Laba / Rugi PT. Megananda Trans Tahun 2015	xxx
Lampiran 9 : Surat Pengantar ke Dosen Pembimbing	xxxi
Lampiran 10: Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi.....	xxxii
Lampiran 11: Surat Ijin Riset dari STIESIA.....	xxxiv
Lampiran 12: Berita Acara Bimbingan Penulisan Skripsi	xxxv
Lampiran 13: Surat Keterangan Selesai Riset.....	xxxvi
Lampiran 14: Sertifikat Seminar Hasil Penelitian	xxxvii

